



ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF COMPARATIVOS 2020-2019

Índice

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS

| | |
|--|---|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO 2020-2019 | 3 |
| ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO 2020-2019 | 4 |
| ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO 2020-2019 | 5 |
| ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO 2020-2019 | 6 |
| INDICADORES FINANCIEROS 2020-2019 | 7 |

REVELACIONES

| | |
|--|----|
| NOTA 1 – CUMPLIMIENTO CON LA NIIF PARA LAS PYMES | 8 |
| NOTA 2 – ENTIDAD DEL DECLARANTE | 8 |
| NOTA 3 – HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA | 22 |
| NOTA 4 – DESARROLLO NIIF DENTRO DEL PROCESO CONTABLE | 22 |
| NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 22 |
| NOTA 6 – DEUDORES COMERCIALES | 23 |
| NOTA 7 – INTANGIBLES | 24 |
| NOTA 8 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 25 |
| NOTA 9 – PASIVOS FINANCIERAS | 26 |
| NOTA 10 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 26 |
| NOTA 11 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES | 27 |
| NOTA 12 – PASIVOS LABORALES – BENEFICIOS A EMPLEADOS | 27 |
| NOTA 13 – PATRIMONIO | 29 |
| NOTA 14 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 29 |
| NOTA 15 – COSTO DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO | 30 |
| NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN | 30 |
| NOTA 17 – GASTOS DE VENTAS | 31 |
| NOTA 18 – GASTOS FINANCIEROS | 31 |
| NOTA 19 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 31 |
| NOTA 20 – DIFERENCIA EN CAMBIO | 32 |
| CERTIFICACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS | 33 |
| DICTAMEN REVISOR FISCAL | 34 |

FUNDACION PARA LA PROTECCION DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS

NIT 800019591-7

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Presentado bajo NIIF)

Al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)


| ACTIVO | Nota | 2020 | % | 2019 | % | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|----------------------------------|------|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Corriente | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes | 5 | 201.723 | 37% | 166.431 | 26% | 35.292 | 21% |
| Deudores comerciales | 6 | 160.000 | 29% | 248.345 | 39% | -88.345 | -36% |
| Otras cuentas por cobrar | 6 | 35.257 | 6% | 42.233 | 7% | -6.976 | -17% |
| Intangibles | 7 | 6.914 | 1% | 6.788 | 1% | 126 | 2% |
| Diferidos | | | 0% | 0 | 0% | 0 | 0% |
| Total Activo Corriente | | 403.894 | 73% | 463.798 | 73% | -59.903 | -13% |
| No Corriente | | | | | | | |
| Propiedades Planta y Equipo neto | 8 | 147.587 | 27% | 173.471 | 27% | -25.884 | -15% |
| Total Activo No Corriente | | 147.587 | 27% | 173.471 | 27% | -25.884 | -15% |
| TOTAL ACTIVO | | 551.482 | 100% | 637.269 | 100% | -85.788 | -13% |

| PASIVO | Nota | 2020 | % | 2019 | % | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|--|------|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Corriente | | | | | | | |
| Pasivos financieros | 9 | 18.694 | 13% | 8.763 | 7% | 9.931 | 113% |
| Otras cuentas por pagar | 10 | 20.402 | 14% | 26.219 | 21% | -5.817 | -22% |
| Pasivos por impuestos corrientes | 11 | 52.840 | 37% | 44.656 | 36% | 8.184 | 18% |
| Pasivos laborales - Beneficios a empleados | 12 | 50.381 | 35% | 43.401 | 35% | 6.979 | 16% |
| Total Pasivo Corriente | | 142.317 | 100% | 123.039 | 100% | 19.278 | 16% |
| TOTAL PASIVO | | 142.317 | 100% | 123.039 | 100% | 19.278 | 16% |
| FONDO SOCIAL | 13 | 409.165 | | 514.230 | | -105.065 | -20% |
| TOTAL PASIVO MAS FONDO SOCIAL | | 551.482 | | 637.269 | | -85.788 | -13% |

Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos


 Jorge Hernan Estrada Gutierrez
 Representante Legal
 Director


 LADY ALEXANDRA CASALLAS C.
 Contador
 T.P.: 122876-T
 (Ver certificación adjunta)


 Luis H. Amado V.
 Revisor Fiscal
 T.P.: 18.417-T
 (Ver opinión adjunta)

FUNDACION PARA LA PROTECCION DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS

NIT 800019591-7


Estado de Resultados (Presentado bajo NIIF)

Del 1º de Enero al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

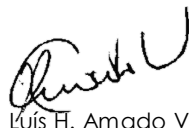
(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | Nota | 2020 | % | 2019 | % | Variación Absoluta | Variación Relativa |
|---|------|-----------------|-------------|----------------|------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 14 | 717.701 | 100% | 994.708 | 100% | -277.007 | -28% |
| Costos de prestación del servicio | 15 | 606.714 | 85% | 803.067 | 81% | -196.352 | -24% |
| Excedente bruto en prestación de servicios | | 110.986 | 15% | 191.642 | 19% | -80.655 | -42% |
| Administración | 16 | 231.934 | 32% | 249.727 | 25% | -17.793 | -7% |
| Ventas | 17 | 3.212 | 0% | 5.344 | 1% | -2.132 | -40% |
| Financieros | 18 | 2.672 | 0% | 2.757 | 0% | -85 | -3% |
| Excedentes antes de impuestos | | -126.831 | -18% | -66.186 | -7% | -60.645 | 92% |
| Impuesto de Renta y Complementarios | 19 | 823 | 0% | 9.573 | 1% | -8.750 | -91% |
| Excedentes del ejercicio | | -127.654 | -18% | -75.759 | -8% | -51.895 | 69% |
| Otro Resultado Integral (ORI) | | | | | | | |
| Ingresos no operacionales | | 24.530 | 3% | 17.332 | 2% | 7.197 | 42% |
| Diferencia en cambio | 20 | -1.940 | 0% | -462 | 0% | -1.478 | 320% |
| Excedente ORI antes de impuestos | | 22.589 | 3% | 16.870 | 2% | 5.719 | 34% |
| Gasto por impuestos | | | | 0 | 0% | 0 | |
| Excedente neto ORI | | 22.589 | 3% | 16.870 | 2% | 5.719 | 34% |
| Excedente Integral Total | | -105.065 | -15% | -58.889 | -6% | -46.176 | 78% |

Las notas a los estados financieros forman parte integral de los mismos


 Jorge Hernan Estrada Gutierrez
 Representante Legal
 Director



 LADY ALEXANDRA CASALLAS C.
 Contador
 T.P.: 122876-T
 (Ver certificación adjunta)


 Luis F. Amado V.
 Revisor Fiscal
 T.P.: 18.417-T
 (Ver opinión adjunta)


FUNDACION PARA LA PROTECCION DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS
 NIT 800019591-7
ESTADO DE CAMBIOS EN EL FLUJO DE EFECTIVO (Presentado bajo NIIF)
 Al 31 de Diciembre de 2020 comparativo a 2019
 (Cifras expresadas en miles de pesos)

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Flujo de efectivo por actividades de operación | | |
| Utilidad del Ejercicio | -105.065 | -58.889 |
| Pratidas que no afectan el efectivo | | |
| Depreciaciones | 27.689 | 36.040 |
| Amortizaciones | | 0 |
| Efectivo Generado | -77.376 | -22.849 |
| Actividades de Operación | | |
| Deudores comerciales | 88.345 | 3.533 |
| Otras cuentas por cobrar | 6.976 | -30.112 |
| Intangibles | -126 | 1.121 |
| Diferidos | 0 | 690 |
| Pasivos financieros | 9.931 | 8.763 |
| Otras cuentas por pagar | -5.817 | 9.805 |
| Pasivos por impuestos corrientes | 8.184 | 16.725 |
| Pasivos laborales | 6.979 | 6.755 |
| Flujo de efectivo neto en actividades de Operación | 37.097 | -5.570 |
| Actividades de Inversión | | |
| Compra de Propiedad Planta y Equipo | -1.805 | -51.435 |
| Compra de Otros Activos | | 0 |
| Flujo de Efectivo neto en Actividades de Inversion | -1.805 | -51.435 |
| Actividades de Financiación | | |
| Obligaciones Financieras de largo plazo | 0 | 0 |
| Otros pasivos de largo plazo | 0 | 0 |
| Flujo de Efectivo neto en Actividades de Financiación | 0 | 0 |
| Disminucion o Aumento del Efectivo | 35.292 | -57.005 |
| Efectivo al 1 de Enero | 166.431 | 223.437 |
| Efectivo al 31 de Diciembre | 201.723 | 166.431 |

Las Notas a los estados financieros forman parte Integral de los mismos


 Jorge Hernan Estrada Gutierrez
 Representante Legal
 Director


 LADY ALEXANDRA CASALLAS C.
 Contador
 T.P.: 122876-T
 (Ver certificación adjunta)


 Luis F. Amado V.
 Revisor Fiscal
 T.P.: 18.417-T
 (Ver opinión adjunta)

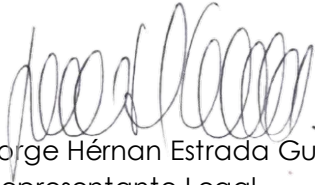
FUNDACION PARA LA PROTECCION DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS
NIT 800019591-7

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Presentado bajo NIIF)

Al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019
(Cifras expresadas en miles de pesos)

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Patrimonio al 1 de Enero | 514.230 | 573.121 |
| Conciliacion entre cuentas de patrimonio | | |
| Aumento (Disminución) Aportes sociales | 0 | 0 |
| Aumento (Disminución) Excedentes del ejercicio | -105.065 | -58.890 |
| Aumento (Disminución) Excedentes de ejercicios anteriores | | 0 |
| Cambio Neto en el Patrimonio | -105.065 | -58.890 |
| Patrimonio a 31 de Diciembre | 409.164 | 514.230 |

Las Notas a los estados financieros forman parte Integral de los mismos

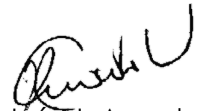


Jorge Hernán Estrada Gutiérrez
Representante Legal
Director



LADY ALEXANDRA CASALLAS C.
Contador
T.P.: 122876-T

(Ver certificación adjunta)



Luis H. Amado V.
Revisor Fiscal
T.P.: 18.417-T

(Ver opinión adjunta)

FUNDACION PARA LA PROTECCION DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS
NIT 800019591-7

Indicadores Financieros (Presentados bajo NIIF)

Al 31 de Diciembre de 2019 comparativo con 2018

(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|-------------|---------|
| Capital de trabajo | 261.578 | 340.759 |
| Razón Corriente | 3 | 4 |
| Rotación del capital de trabajo | 3 | 3 |
| Endeudamiento Total | 26% | 19% |
| Rotación del activo fijo | 5 | 6 |
| Rentabilidad Bruta | 15% | 19% |
| Rentabilidad Operacional | -18% | -7% |
| Rentabilidad Neta | -18% | -8% |

FUNDACIÓN PARA LA PROTECCIÓN DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS

NIT 800.019.591-7

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre de 2020 comparativas con 2019

(Expresado en miles de pesos colombianos)

NOTA 1 – CUMPLIMIENTO CON LA NIIF PARA LAS PYMES

La información contenida en estos estados financieros son responsabilidad de la administración de FAS LABORATORIO, que declara de manera explícita y sin reservas que ha dado cumplimiento a los requisitos que le son aplicables de la NIIF para las Pymes para la preparación y presentación de sus estados financieros.

NOTA 2 – ENTIDAD DEL DECLARANTE

La Fundación para la Protección del Ambiente y la Salud "FAS" es una entidad sin ánimo de lucro, su domicilio es la ciudad de Bogotá y tiene personería jurídica reconocida por la Alcaldía Mayor de Bogotá, mediante Resolución Especial No. 459 BIS del 13 de noviembre de 1987.

El objeto social principal de la Fundación es llevar a cabo, como laboratorio de ensayos, mediciones de salud ocupacional y del medio ambiente con el objeto de conocer los niveles de contaminación; el desarrollo de estudios, planes, proyectos y ejecutorias sobre el tema del control del medio ambiente y salud ocupacional; llevar a cabo investigaciones científicas relacionadas con el punto anterior. La duración de la Fundación es indefinida y se disolverá en los siguientes casos: - Cuando transcurridos dos (2) años desde el reconocimiento de la personería jurídica, no hubiere iniciado sus actividades; - Cuando se cancele la personería jurídica; - Por extinción de su patrimonio o destrucción de los bienes destinados a su manutención, según el artículo 652 del Código Civil.

La fundación tiene vigencia indefinida y su domicilio es en la ciudad de Bogotá, pudiendo realizar actividades a nivel nacional e internacional.

RESEÑA HISTÓRICA

La Fundación para la protección del Ambiente y la Salud FAS, fue creada en 1987 con la finalidad de contar en Colombia con un laboratorio de Higiene Ocupacional apto para realizar evaluaciones de agentes de riesgo ocupacional confiables y objetivas, además de la prestación de otros servicios de salud ocupacional.

FAS es un laboratorio de Higiene Ocupacional acreditado por ONAC con acreditación código 14-LAB-029 bajo la NTC ISO/IEC 17025:2017 como laboratorio de ensayos. Hace

parte del programa "Conteo de fibras de asbesto" dirigido por el instituto de Medicina Ocupacional I.O.M. de Edimburgo desde 1991.

MISIÓN

FAS Laboratorio provee servicios de higiene ocupacional y ambiental con altos estándares de calidad y resultados confiables, para satisfacer las necesidades y expectativas de nuestros clientes.

VISIÓN

FAS Laboratorio será reconocido en el 2020 como un laboratorio de higiene ocupacional y ambiental de excelencia, que genera confianza, a partir de la construcción de relaciones que crean valor para nuestros clientes.

VALORES CORPORATIVOS

Compartimos especialmente los valores de:

- Respeto
- Confianza
- Honestidad
- Compromiso
- Responsabilidad

ORGANIZACIÓN

La Fundación para la Protección del Ambiente y la Salud - FAS, es una persona jurídica independiente, de derecho privado, sin ánimo de lucro, con domicilio en Bogotá - Colombia.

Las licencias de prestación de servicios con carácter nacional, ha sido adjudicada por la Secretaria de Salud de Bogotá.

Órganos de dirección

La sociedad tiene como órganos de dirección, administración y representación, la Asamblea de Miembros Fundadores y el Consejo Directivo compuesto por: Jhonny de Jesús Castro Orozco, Germán López Gómez, Juan Carlos González Castro, Jose Jaime Ortiz Naranjo, Mary Carmen Cervantes Antequera, Mauricio Mejía Mejía, Homero Chapa Jauregui y Jaime Alberto Barrientos Pabón, un Representante Legal Dr. Jorge Hernán Estrada Gutiérrez y su suplente Andrea del Pilar Carmona Castaño.

Entidad de Vigilancia y Control

De acuerdo con el certificado de existencia y representación legal expedido por la Cámara de Comercio de Bogotá, la entidad que ejerce las funciones de inspección, vigilancia y control es el Departamento Técnico Administrativo del Medio Ambiente – DAMA. Con la Reforma Administrativa del Distrito Capital, Acuerdo 257 de 2006 se dictan normas básicas sobre la estructura, organización y funcionamiento de los organismos y de las entidades de Bogotá, se crea la Secretaría Distrital de Ambiente, la cual se convierte en la entidad que recoge las actividades realizadas por el DAMA.

Tipo de contribuyente y obligaciones tributarias

La entidad es contribuyente del régimen ordinario y además es responsable de:

- Responsable de IVA
- Responsable de impuesto a la renta de régimen especial
- Retención en la fuente
- Responsable de ICA

DECLARACIÓN DE LA POLÍTICA INTEGRAL

La alta dirección y todo el personal de FAS Laboratorio se compromete a:

Implementar y mantener la política de calidad en los servicios de higiene ocupacional y ambiental a partir de una práctica profesional ética y de calidad, manteniendo la competencia técnica e imparcialidad en las diferentes actividades del laboratorio.

Gestionar los riesgos relevantes y atender su posible incidencia sobre los objetivos estratégicos a través de la identificación, evaluación y valoración de los mismos, implementando los respectivos controles con el fin de:

- Permitir la operación del laboratorio con integridad, garantizando resultados confiables y satisfaciendo los requerimientos de nuestros clientes.
- Proteger la salud del personal, fomentando una cultura preventiva y de autocuidado por parte de todo el personal en el consumo de tabaco, alcohol y drogas entre otros.

Propender para que todo el personal, cumpla con la legislación nacional vigente que nos aplica y con la documentación interna con relación al SG-SST entre otros

SERVICIOS

FAS LABORATORIO presta servicios de mediciones de Higiene Ocupacional de: Ruido, Iluminación, Material Particulado, Temperatura, Humos, Gases y Vapores, entre otros.

RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

a. POLÍTICAS CONTABLES

Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

b. RESPONSABILIDADES

La preparación y actualización de las políticas contables, así como el monitoreo y el debido resguardo para velar por el cumplimiento y aplicación de la misma, corresponderá a la gerencia general, por intermedio del área de contabilidad. Se deberán analizar por lo menos una vez al año el alcance de estas políticas, a fin de que la totalidad de las operaciones realizadas por FAS LABORATORIO, se encuentren incluidas.

c. CARACTERÍSTICAS CUALITATIVAS DE LA INFORMACIÓN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

- Comprensibilidad
- Relevancia
- Materialidad o importancia relativa
- Fiabilidad
- Esencia sobre la forma
- Prudencia
- Integridad
- Comparabilidad
- Oportunidad
- Equilibrio entre costo y beneficio

d. RECONOCIMIENTO DE ACTIVOS, PASIVO, INGRESOS Y GASTOS

Reconocimiento es el proceso de incorporación en los estados financieros de una partida que cumple la definición de un activo, pasivo, ingreso o gasto y que satisface los siguientes criterios:

- Es probable que cualquier beneficio económico futuro asociado con la partida llegue a, o salga de FAS LABORATORIO.
- La partida tiene un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad.

La falta de reconocimiento de una partida que satisface esos criterios no se rectifica mediante la revelación de las políticas contables seguidas, ni tampoco a través de notas u otro material explicativo.

e. MEDICIÓN DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS Y GASTOS

Medición es el proceso de determinación del valor en dinero en los que FAS LABORATORIO mide los activos, pasivos, ingresos y gastos en sus estados financieros. La medición involucra la selección de una base de medición. Dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable.

Costo histórico es el valor en efectivo o equivalentes al efectivo pagado, o el valor razonable de la contraprestación entregada para adquirir el activo en el momento de su adquisición. Para los pasivos, el costo histórico es el valor de lo recibido en efectivo o equivalentes al efectivo o el valor razonable de los activos no monetarios recibidos a cambio de la obligación en el momento en que se incurre en ella, o en algunas circunstancias, los valores en efectivo o equivalentes al efectivo que se espera pagar para liquidar el pasivo en el curso normal de los negocios.

Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición.

f. BASE CONTABLE DE ACUMULACIÓN (O DEVENGO) - CAUSACIÓN

FAS LABORATORIO elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

g. CRITERIOS DE MEDICIÓN

MEDICIÓN EN EL RECONOCIMIENTO INICIAL

En el reconocimiento inicial, FAS LABORATORIO medirá los activos y pasivos al costo histórico, a menos que esta NIIF requiera la medición inicial sobre otra base, tal como el valor razonable.

MEDICIÓN POSTERIOR

Activos financieros y pasivos financieros

FAS LABORATORIO medirá los activos y pasivos financieros básicos, según se definen en la Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos, al costo amortizado menos el deterioro del valor.

FAS LABORATORIO medirá todos los demás activos financieros y pasivos financieros al valor razonable, con cambios en el valor razonable reconocidos en resultados, a menos que esta NIIF requiera o permita la medición conforme a otra base tal como el costo o el costo amortizado.

Activos no financieros

La mayoría de los activos no financieros que una entidad reconoció inicialmente al costo histórico se medirán posteriormente sobre las bases aplicables de acuerdo con la sección correspondiente en esta NIIF que les corresponda.

Pasivos distintos de los pasivos financieros

La mayoría de los pasivos distintos de los pasivos financieros se medirán por la mejor estimación del importe que se requeriría para liquidar la obligación en la fecha sobre la que se informa.

h. MONEDA FUNCIONAL

La sección 30 de la NIIF para Pymes, Conversión de la Moneda Extranjera, define que la moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera dicha entidad, es decir, la moneda:

- Que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y
- Del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.
- La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra, de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden estos costos).

Para el caso FAS LABORATORIO y teniendo en cuenta las anteriores consideraciones su moneda funcional es el peso colombiano.

i. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

FAS, reconocerá como efectivo los saldos en caja, constituidos billetes y monedas; reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras

debidamente autorizadas y otros depósitos a la vista nacionales y en el exterior (cuentas corrientes, de ahorros, de compensación, fiducias, etc.) mantenidos en instituciones financieras reconocidas y avaladas por la Superintendencia Financiera de Colombia

Se reconocerá como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias, certificados de depósito a término o carteras colectivas abiertas.

j. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Como política contable y comercial, la administración de FAS ha determinado que podrá facturar a 30, 45, 60, 90 y 120 días, dependiendo de las condiciones pactadas con cada cliente y estos serán los plazos normales de facturación, los cuales no incluyen financiación. Igualmente, de acuerdo las estadísticas que maneja la empresa los clientes tendrán un periodo de holgura para el pago de sus facturas de hasta 120 días posteriores a la fecha de vencimiento de las obligaciones, plazo a partir del cual se generarán intereses de mora que podrán ir desde el 0,1% mes vencido hasta la tasa máxima permitida por la Superintendencia Financiera para créditos de consumo.

FAS medirá inicialmente deudores comerciales y otras cuentas por cobrar por el valor facturado de la venta o del título valor que respalde los valores adeudados para con la empresa.

Préstamos por cobrar a empleados

FAS otorga préstamos ocasionalmente a sus empleados. Los préstamos por cobrar a empleados se miden inicialmente al menor valor entre el costo y su valor presente neto si la diferencia es superior al 20% entre el valor prestado y su valor presente.

k. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

FAS medirá las adquisiciones de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. El costo de una partida de propiedades, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito (180 días), el costo es el valor presente de todos los pagos futuros a la tasa comercial para un crédito de libre inversión.

Definición: Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:

- i. se mantienen para su uso en la producción o el suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- ii. se esperan usar durante más de un periodo.

Reconocimiento: FAS aplicará los criterios de reconocimiento para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, reconocerá el costo de una partida de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

- i. es probable que FAS LABORATORIO obtenga los beneficios económicos futuros asociados con la partida, y
- ii. el costo de la partida puede medirse con fiabilidad.

Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando FAS LABORATORIO espera utilizarlas durante más de un periodo.

Componentes del costo de propiedad, planta y equipo

El costo de las partidas de propiedades, planta y equipo comprende todo lo siguiente:

- a. El precio de adquisición,
- b. honorarios legales y de intermediación para la compra,
- c. aranceles de importación y los impuestos no recuperables,
- d. menos descuentos comerciales, financieros y por volumen,
- e. costos de preparación del emplazamiento,
- f. costos de entrega,
- g. manipulación inicial,
- h. instalación,
- i. montaje,
- j. pruebas de funcionamiento,
- k. La estimación inicial de los costos de desmantelamiento, retiro y/o rehabilitación.
- l. La empresa no incluirá ningún costo por préstamos asociado a la adquisición de propiedad, planta y equipo, estos valores se reconocerán como gasto del periodo.

Método de depreciación

FAS utilizará el método de depreciación por línea recta, debido a que sus activos no presentan características que requieran la utilización de otro método para reflejar el uso del activo. La depreciación se basará en la siguiente tabla:

| Activo | Vida útil |
|--|--|
| a) Construcciones y Edificaciones | Según avalúo realizado por perito experto |
| b) Maquinaria y Equipo Médico y Científico | 10 años |
| c) Muebles y Enseres | 10 años |
| d) Equipo de Oficina | 10 años |
| e) Equipo de Cómputo | 5 años |
| f) Equipo de Comunicaciones | 5 años |
| g) Vehículos | 5 años |
| h) Mejoras en propiedades ajenas no concertadas con el arrendador | Gasto |
| i) Mejoras en propiedades ajenas concertadas con el arrendador para montos superiores a 15 SMMLV | Al Plazo del contrato de arriendo más las renovaciones esperadas |

I. DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

FAS reducirá el importe en libros del activo hasta su importe recuperable si, y solo si, el importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconocerá como gasto en el periodo.

Al evaluar si existe algún indicio de que pueda haberse deteriorado el valor de un activo, se considerarán, como mínimo, los siguientes indicios:

Fuentes externas de información

- i. Durante el periodo, el valor de mercado de un activo ha disminuido significativamente más de lo que cabría esperar como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- ii. Durante el periodo han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con un efecto adverso sobre FAS LABORATORIO, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado, o bien, en el mercado al que está destinado el activo.
- iii. Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, se han incrementado y esos incrementos van probablemente a afectar significativamente a la tasa de descuento utilizada

- para calcular el valor en uso de un activo y que disminuyan su valor razonable menos costos de venta.
- iv. El importe en libros de los activos netos de FAS LABORATORIO es superior al valor razonable estimado de FAS LABORATORIO en conjunto (esta estimación se puede haber calculado, por ejemplo, para una venta potencial total o parcial de FAS LABORATORIO).

Fuentes internas de información

- i. Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico de un activo.
- ii. Durante el periodo han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activo, que afectarán desfavorablemente a FAS LABORATORIO. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, planes para disponer del activo antes de la fecha prevista, y la nueva evaluación de la vida útil de un activo como finita, en lugar de como indefinida.
- iii. Se dispone de evidencia procedente de informes internos, que indica que el rendimiento económico de un activo es, o va a ser, peor que el esperado. En este contexto, el rendimiento económico incluye los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo.

Reversión del deterioro

Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro, FAS revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no podrá exceder el importe en libros que habría tenido la cuenta si no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. FAS LABORATORIO reconocerá el importe de la reversión en el ORI.

m. INTANGIBLES

FAS aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 del manual de políticas contables para determinar si reconoce un activo intangible. Por ello, FAS LABORATORIO reconocerá un activo intangible como activo si, y solo si:

- a. es probable que los beneficios económicos futuros esperados que se han atribuido al activo fluyan a FAS LABORATORIO;
- b. el costo o el valor del activo puede ser medido con fiabilidad; y
- c. el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible.

En caso de determinar que un activo cumple las condiciones para ser clasificado como intangible FAS lo medirá inicialmente al costo.

Las acreditaciones que generen ingresos serán llevadas como intangibles por un plazo igual al término de dicha acreditación. Las revisiones de certificación se reconocerán como gasto en el momento en que sucedan.

Cuando FAS realice actividades de investigación y desarrollo se reconocerán como gasto en el periodo de su ocurrencia.

FAS no reconocerá los desembolsos en las siguientes partidas como un activo intangible y los registrará como un gasto:

- Generación interna de marcas, logotipos, sellos o denominaciones editoriales, listas de clientes u otras partidas que, en esencia, sean similares.
- Actividades de establecimiento, que incluyen costos de inicio de actividades, tales como costos legales y administrativos incurridos en la creación de una entidad, desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o negocio (es decir, costos de preapertura) y desembolsos de lanzamiento de nuevos productos o procesos (es decir, costos previos a la operación).
- Actividades formativas.
- Publicidad y otras actividades promocionales.
- Reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de una entidad.
- Plusvalía generada internamente.

Esta política no impide reconocer los anticipos como activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios. Una vez se realice la entrega debe hacerse el reconocimiento de la partida como gasto.

n. ARRENDAMIENTOS

FAS clasificará al inicio de cualquier contrato que dé lugar a una operación de arrendamiento como: arrendamiento financiero si se transfieren sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad o como arrendamiento operativo si no se transfieren sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad. Esta clasificación se hace al inicio del arrendamiento y no se cambia durante su plazo, si se cambian las cláusulas del arrendamiento la clasificación del arrendamiento deberá ser evaluada nuevamente.

o. PASIVOS FINANCIEROS

Esta política será de aplicación a los pasivos financieros de FAS LABORATORIO, es decir, aquellos que provienen de créditos obtenidos de terceros, diferentes de los acreedores comerciales y otros acreedores y por los cuales la empresa deba realizar el pago de intereses.

Para FAS LABORATORIO un pasivo financiero es cualquier pasivo que sea o provenga de:

a. Una obligación contractual:

- De entregar efectivo u otro activo financiero a otra empresa o persona natural, o
- De intercambiar activos o pasivos financieros con otra empresa o persona natural, en condiciones que sean totalmente desfavorables para FAS LABORATORIO.

b. Un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propio de FAS LABORATORIO;

- Un instrumento no derivado, según el cual FAS LABORATORIO estuviese o pudiese estar obligada a entregar una cantidad variable de los instrumentos de patrimonio propio; o
- Un instrumento derivado que será o podrá ser liquidado mediante una forma distinta al intercambio de un importe fijo de efectivo, o de otro activo financiero, por una cantidad fija de los instrumentos de patrimonio propio de FAS LABORATORIO.

p. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Esta política será de aplicación a los acreedores comerciales de FAS LABORATORIO, es decir, aquellos que provienen de las compras de inventarios para la venta y adquisición de bienes y la prestación de servicios para el cumplimiento del objeto sociales de la empresa.

FAS LABORATORIO reconocerá acreedores comerciales y otras cuentas por pagar cuando hayan obtenido créditos de proveedores, recibido servicios, pagos anticipados de clientes, ingresos diferidos y, en general, cuando se presenten obligaciones de pago no tratadas en otras políticas.

FAS LABORATORIO, utilizará dos cuentas contables diferentes, ACREEDORES COMERCIALES para controlar sus obligaciones con proveedores directamente relacionados con su costo de venta y prestación de servicios y otra CUENTAS POR PAGAR, para controlar las obligaciones con terceros, producto de la compra de los

bienes y servicios necesarios para el funcionamiento administrativo de la empresa, anticipos recibidos de clientes, ingresos recibidos por anticipado, depósitos recibidos para terceros, retenciones sobre contratos, embargos judiciales, etc.

Como política contable y comercial, la administración de FAS LABORATORIO ha determinado que habitualmente sus proveedores y otros acreedores facturan entre 30 y 120 días, dependiendo de las condiciones pactadas con cada uno y estos son los plazos normales de facturación, los cuales no incluyen financiación.

FAS LABORATORIO medirá inicialmente sus acreedores comerciales y otras cuentas por pagar por el valor facturado de la compra o del servicio adquirido o del título valor que respalde los valores adeudados por con la empresa, a menos que se trate de una transacción de financiación, la cual deberá ser medida al valor presente neto, descontado a una tasa igual a la de los créditos de consumo establecida por la Superintendencia Financiera.

q. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES (NACIONALES Y DISTRITALES)

Esta política será de aplicación a los pasivos por impuestos de FAS LABORATORIO, es decir, aquellos que provienen de sus obligaciones tributarias, distintos de los impuestos a las ganancias (impuesto de renta y complementarios) y reconocerá dentro de los pasivos por impuestos aquellos de índole nacional y departamental.

La normatividad fiscal colombiana no establece mecanismo de financiación implícita ni explícita en el cálculo de los tributos. Por tal razón en el momento de medición inicial FAS LABORATORIO reconocerá el valor de los pasivos por impuestos por el importe presentado en la declaración tributaria.

r. PASIVOS LABORALES – BENEFICIOS A EMPLEADOS

Esta política será de aplicación a los pasivos laborales de FAS LABORATORIO, es decir, aquellos que provienen de sus obligaciones con los trabajadores de la empresa.

FAS LABORATORIO reconocerá el costo de todos los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa como un gasto o como costo de prestación del servicio, a menos que este haga parte del costo de un activo, como inventarios, propiedades de inversión, activos intangibles o propiedades, planta y equipo; y su contrapartida será reconocida como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los

empleados. Si el importe pagado excede el valor a pagar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, FAS LABORATORIO reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

s. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El objetivo de esta política contable es definir los criterios que FAS LABORATORIO aplicara para el reconocimiento, valorización, y revelación de sus ingresos y debe ser utilizada para la elaboración y presentación de los estados financieros bajo las NIIF para Pymes, vigente en Colombia.

Esta política debe ser aplicada al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos de FAS LABORATORIO:

1. La venta de bienes (Si en el futuro se presentan),
2. La prestación de servicios,
3. Acuerdos de arrendamientos,
4. El uso por parte de terceros, de activos de FAS LABORATORIO que produzcan intereses.

El resto de ingresos se considerarán como ganancias.

t. COSTOS Y GASTOS

Esta política debe ser utilizada para la elaboración y presentación de los estados financieros bajo las NIIF para Pymes, vigente en Colombia y aplicada al contabilizar los costos y gastos en que incurre la fundación para el desarrollo de sus actividades en transacciones y sucesos de FAS LABORATORIO, tales como:

COSTOS DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO: Corresponde al costo de las mercancías vendidas o de los servicios prestados en el periodo que comprende el estado de resultados, el cual puede incluir en el caso de FAS LABORATORIO: Gastos de personal, honorarios, elementos y suministros de laboratorio, arrendamientos, seguros, servicios, mantenimiento y reparaciones, gastos de viaje, depreciaciones y diversos, entre otros.

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN: Corresponde a gastos de personal, honorarios, impuestos, arrendamientos, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, depreciaciones y diversos, prestados en periodo que comprende el estado de resultados.

GASTOS DE VENTAS: Corresponde a gastos de publicidad, comisiones y diversos, prestados en periodo que comprende el estado de resultados.

COSTOS FINANCIEROS: Los costos y gastos financieros en que incurra FAS LABORATORIO se registrarán en la cuenta gastos financieros, por el valor registrado en los extractos y/o notas bancarias. En ningún caso los gastos financieros serán un mayor valor de los activos.

DEPRECIACIÓN: Se reconocerá el costo o gasto por uso de la propiedad, planta y equipo en sus actividades en forma lineal, de acuerdo con la vida útil estimada, en alícuotas mensuales y llevará al costo la depreciación de todos aquellos activos relacionados directamente con la generación de ingresos de la fundación (prestación de servicios). La depreciación de los demás activos se registrará como gasto de ventas o administrativo según corresponda.

AMORTIZACIÓN: FAS LABORATORIO, reconocerá el costo o gasto por uso de activos intangibles en sus actividades en forma lineal, de acuerdo con la vida útil estimada, en alícuotas mensuales y llevará al costo la amortización de todos aquellos activos intangibles relacionados directamente con la generación de ingresos de la fundación (prestación de servicios). La amortización de los demás activos se registrará como gasto de ventas o administrativo según corresponda.

DIFERENCIA EN CAMBIO

En caso de existir Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar en moneda extranjera serán convertidas en pesos colombianos a la tasa representativa de mercado al cierre del ejercicio. La diferencia en cambio generada se registra en las cuentas del Otro Resultado Integral (ORI).

NOTA 3 – HIPÓTESIS DE NEGOCIO EN MARCHA

Ni la Dirección, ni la Revisoría Fiscal, dentro de las evaluaciones realizadas inherentes a sus cargos, informe de gestión y dictamen de revisoría fiscal, respectivamente, encuentran evidencia de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de FAS LABORATORIO de continuar como negocio en marcha.

NOTA 4 – DESARROLLO NIIF DENTRO DEL PROCESO CONTABLE

Para la preparación de los estados financieros bajo NIIF, la fundación aplicó todos los procedimientos requeridos, sin modificar retroactivamente la contabilidad llevado a cabo según PCGA Colombianos para la baja en cuentas de activos y pasivos financieros, contabilidad de coberturas, estimaciones contables, operaciones discontinuadas y medición en participaciones no controladoras.

NOTA 5 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Para FAS Laboratorio se reconocerá como efectivo los saldos en caja, constituidos billetes y monedas; reconocerá como saldo en bancos el efectivo mantenido en instituciones financieras debidamente autorizadas y otros depósitos a la vista nacionales y en el exterior (cuentas corrientes, de ahorros, de compensación, fiducias, etc.) mantenidos en instituciones financieras reconocidas y avaladas por la Superintendencia Financiera de

Colombia y como equivalentes al efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por ejemplo los valores depositados en entidades fiduciarias, certificados de depósito a término o carteras colectivas abiertas.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO | 201.723 | 166.431 |
| CAJA MENOR I | 900 | 730 |
| CAJA MENOR II | 5.000 | 5.000 |
| DOLARES | 1.582 | 1.141 |
| Banco Davivienda 007169999708 | 84.751 | 48.807 |
| Banco Bogotá 044084119 | 0 | 0 |
| Banco Bancolombia 04258759728 | 105.876 | 107.144 |
| Banco Davivienda 007100318307 | 3.613 | 3.610 |

NOTA 6 – DEUDORES COMERCIALES

Al final de cada periodo del que se informa, FAS mide el valor de sus deudores comerciales al costo menos las perdidas por deterioro, el cual será calculado al comparar el valor en libros de la cuenta por cobrar con la mejor estimación del importe (que podría ser cero) que FAS recibiría por el activo si se vendiese o cobrase en la fecha sobre la que se informa.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|-------------|-------------|
| CLIENTES | 160.000 | 248.345 |
| DEUDORES NACIONALES | 160.000 | 206.607 |
| CORPORACION POS CONSUMO DE ILUMINACION | 54 | 0 |
| ETERNIT COLOMBIANA SA | 64.887 | 145.984 |
| INCOLBEST SA | 47.388 | 1.036 |
| MEXICHEM COLOMBIA SAS | 9.548 | 0 |
| SEGUROS DE VIDA SURAMERICANA | 3.418 | 28.935 |
| TGS TRANSPORT GLOBAL SUPPLIERS SAS | 34.705 | 0 |
| DEL EXTERIOR | 0 | 41.738 |

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|---------------------|-------|--------|
| ANTICIPOS Y AVANCES | 8.200 | 20.157 |
| A PROVEEDORES | 8.200 | 20.157 |
| PEZNARANJA S.A.S. | 8.200 | 8.200 |

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|---|--------|--------|
| ANTICIPOS DE IMPTOS Y SALDOS A FAVOR | 27.057 | 22.076 |
| SALDO A FAVOR RENTA | 19.948 | 22.076 |
| RETENCIONES EN LA FUENTE | 7.105 | 0 |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | 5 | 0 |

NOTA 7 – INTANGIBLES

Cuando FAS determina que un activo cumple las condiciones para ser clasificado como intangible lo mide inicialmente al costo y al finalizar el periodo contable los mide al costo menos el valor de la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| | LICENCIAS 2020 | LICENCIAS 2019 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Vida Útil | 1 a 5 años | 1 a 5 años |
| Valor 1° de enero | 21.833 | 19.682 |
| Compra/adquisición | 2.442 | 2.151 |
| Venta/baja | 0 | 0 |
| Valor a 31 de diciembre | 24.275 | 21.833 |
| Amortización | | |
| Acumulada al 1° de enero | -15.046 | -11.773 |
| Amortización del periodo | -2.316 | -3.273 |
| Venta/baja | 0 | 0 |
| Amortización a 31 de diciembre | -17.361 | -15.046 |
| Totales a 31 de diciembre | 6.914 | 6.788 |

NOTA 8 - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Las adquisiciones de propiedades, planta y equipo han sido medidas por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Al final de cada periodo del que se informa, se medirán todas las partidas de propiedad, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y menos la pérdida por deterioro del valor acumulada.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| 2020 | Equipo de Oficina | Equipo de cómputo y comunicación | Equipo médico y científico | Totales |
|---------------------------------------|--------------------------|---|-----------------------------------|-----------------|
| Vida Útil | 10 años | 5 años | 10 años | |
| Valor 1° de enero | 55.258 | 98.842 | 351.387 | 505.487 |
| Compra/adquisición | 0 | 1.805 | 0 | 1.805 |
| Venta/baja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valor a 31 de diciembre | 55.258 | 100.648 | 351.387 | 507.292 |
| Depreciación | | | | |
| Acumulada al 1° de enero | -30.551 | -76.144 | -225.321 | -332.016 |
| Depreciación del periodo | -1.886 | -8.758 | -17.046 | -27.689 |
| Venta/baja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Depreciación a 31 de diciembre | -32.437 | -84.902 | -242.367 | -359.705 |
| Totales a 31 de diciembre | 22.821 | 15.746 | 109.020 | 147.587 |

| 2019 | Equipo de Oficina | Equipo de cómputo y comunicación | Equipo médico y científico | Totales |
|---------------------------------------|--------------------------|---|-----------------------------------|-----------------|
| Vida Útil | 10 años | 5 años | 10 años | |
| Valor 1° de enero | 55.258 | 93.143 | 305.651 | 454.052 |
| Compra/adquisición | 0 | 5.699 | 45.736 | 51.435 |
| Venta/baja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valor a 31 de diciembre | 55.258 | 98.842 | 351.387 | 505.487 |
| Depreciación | | | | |
| Acumulada al 1° de enero | -28.665 | -66.319 | -200.992 | -295.976 |
| Depreciación del periodo | -1.886 | -9.825 | -24.329 | -36.040 |
| Venta/baja | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Depreciación a 31 de diciembre | -30.551 | -76.144 | -225.321 | -332.016 |
| Totales a 31 de diciembre | 24.708 | 22.698 | 126.065 | 173.471 |

NOTA 9 – PASIVOS FINANCIEROS

Las obligaciones financieras de la fundación

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|----------------------------|---------------|--------------|
| PASIVOS FINANCIEROS | 18.694 | 8.763 |
| TARJETAS DE CREDITO | 18.694 | 8.763 |

NOTA 10 – OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Las otras cuentas por pagar se registran cuando se hayan obtenido créditos de proveedores, recibido servicios, pagos anticipados de clientes, ingresos diferidos y, en general, cuando se presenten obligaciones de pago no tratadas en otras políticas.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| CUENTAS POR PAGAR | 20.402 | 26.219 |
| COSTOS Y GASTOS POR PAGAR | 5.939 | 8.699 |
| RETENCION EN LA FUENTE | 1.251 | 1.599 |
| IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO | 0 | 0 |
| IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO | 282 | 315 |
| RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA | 12.930 | 15.606 |

NOTA 11 – PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La normatividad fiscal colombiana no establece mecanismo de financiación implícita ni explícita en el cálculo de los tributos, Por tal razón en el momento de medición inicial y final reconocerá el valor de los pasivos por impuestos por el importe presentado en la declaración tributaria.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|---------------|---------------|
| IMPUESTOS, GRAVAMENES Y TASAS | 52.840 | 44.656 |
| DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS | 823 | 2.127 |
| IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR DE INDUSTRIA Y COMERCIO | 47.922 | 39.354 |
| | 4.095 | 3.175 |

NOTA 12 – PASIVOS LABORALES – BENEFICIOS A EMPLEADOS

FAS LABORATORIO reconocerá el costo de todos los beneficios a los que los empleados tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa como un gasto o como costo de prestación del servicio, a menos que este haga parte del costo de un activo, como inventarios, propiedades de inversión, activos intangibles o propiedades, planta y equipo; y su contrapartida será reconocida como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| CESANTIAS CONSOLIDADAS | 31.300 | 27.765 |
| ALARCON MONSALVE YESCICA PRISCILA | 1.203 | 594 |
| ARDILA CUESTA ANGELICA JOHANA | 2.100 | 1.800 |
| CARMONA CASTAÑO ANDREA DEL PILAR | 8.320 | 8.015 |
| GONZALEZ GONZALEZ LUZ ANDREA | 981 | 926 |
| GUTIERREZ MARTINEZ JULIETH NATALIA | 1.421 | 1.367 |
| LEGUIZAMÓN CHACÓN MARIA CONSTANZA | 3.447 | 3.321 |
| MOLINA PEREZ INGRID SIRLEY | 2.243 | 2.161 |
| PEDREROS MORA ANA MILENA | 1.453 | 450 |
| RODRIGUEZ BARRIOS IVAN DARIO | 2.100 | 1.800 |
| RODRIGUEZ RODAS JOHANA ALEJANDRA | 1.653 | 1.222 |
| RODRIGUEZ RUEDA RUDDY JOHANA | 1.853 | 1.747 |
| SALAMANCA QUIROGA MONICA ALEXANDRA | 2.284 | 2.200 |
| TORRES PRADA KELLY PAOLA | 2.243 | 2.161 |

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | 3.756 | 3.243 |
| ALARCON MONSALVE YESCICA PRISCILA | 144 | 40 |
| ARDILA CUESTA ANGELICA JOHANA | 252 | 216 |
| CARMONA CASTAÑO ANDREA DEL PILAR | 998 | 962 |
| GONZALEZ GONZALEZ LUZ ANDREA | 118 | 111 |
| GUTIERREZ MARTINEZ JULIETH NATALIA | 171 | 164 |
| LEGUIZAMÓN CHACÓN MARIA CONSTANZA | 414 | 399 |
| MOLINA PEREZ INGRID SIRLEY | 269 | 259 |
| PEDREROS MORA ANA MILENA | 174 | 20 |
| RODRIGUEZ BARRIOS IVAN DARIO | 252 | 216 |
| RODRIGUEZ RODAS JOHANA ALEJANDRA | 198 | 124 |
| RODRIGUEZ RUEDA RUDDY JOHANA | 222 | 210 |
| SALAMANCA QUIROGA MONICA ALEXANDRA | 274 | 264 |
| TORRES PRADA KELLY PAOLA | 269 | 259 |

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| VACACIONES | 15.325 | 12.394 |
| ALARCON MONSALVE YESCICA PRISCILA | 319 | 57 |
| ARDILA CUESTA ANGELICA JOHANA | 1.164 | 474 |
| CARMONA CASTAÑO ANDREA DEL PILAR | 4.397 | 2.313 |
| GONZALEZ GONZALEZ LUZ ANDREA | 292 | 138 |
| GUTIERREZ MARTINEZ JULIETH NATALIA | 790 | 579 |
| LEGUIZAMÓN CHACÓN MARIA CONSTANZA | 1.772 | 1.901 |
| MOLINA PEREZ INGRID SIRLEY | 1.230 | 1.572 |
| PEDREROS MORA ANA MILENA | 362 | 0 |
| RODRIGUEZ BARRIOS IVAN DARIO | 1.104 | 1.222 |
| RODRIGUEZ RODAS JOHANA ALEJANDRA | 605 | 230 |
| RODRIGUEZ RUEDA RUDDY JOHANA | 780 | 784 |
| SALAMANCA QUIROGA MONICA ALEXANDRA | 1.267 | 1.100 |
| TORRES PRADA KELLY PAOLA | 1.243 | 2.024 |

NOTA 13 – PATRIMONIO

El patrimonio de la sociedad está constituido por los aportes de los miembros fundadores: Eternit Colombiana S.A. (Plantas: Bogotá, Cali y Barranquilla) y Toptec S.A.; más los excedentes acumulados desde la creación de la fundación.

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| PATRIMONIO | 409.165 | 514.230 |
| FONDO SOCIAL | 16.000 | 16.000 |
| PERDIDA DEL EJERCICIO | -105.065 | -58.890 |
| EXCEDENTES ACUMULADOS | 498.230 | 557.120 |

NOTA 14 – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

FAS LABORATORIO incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por su cuenta propia. Por lo tanto excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos, seguros, etc.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|---|----------------|------------------|
| INGRESOS | 743.182 | 1.012.041 |
| SERVICIOS SOCIALES Y DE SALUD | 717.701 | 995.270 |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | | -561 |
| FINANCIEROS | 956 | 4 |
| RECUPERACIONES | 26 | 7.930 |
| INDEMNIZACIONES | 10.369 | 9.391 |
| DIVERSOS | 14.131 | 7 |

NOTA 15 – COSTO DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO

Corresponde al costo de los servicios prestados en el periodo que comprende el estado de resultados, el cual puede incluir en el caso de FAS LABORATORIO: Gastos de personal, honorarios, elementos y suministros de laboratorio, arrendamientos, seguros, servicios, mantenimiento y reparaciones, gastos de viaje, depreciaciones y diversos, entre otros.

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| COSTO | 606.714 | 803.068 |
| GASTOS DE PERSONAL | 390.222 | 518.117 |
| HONORARIOS | 11.450 | 13.341 |
| COMPRAS | 5.454 | 6.818 |
| ARRENDAMIENTOS | 31.588 | 30.415 |
| SEGUROS | 7.562 | 10.661 |
| SERVICIOS | 96.586 | 116.279 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 5.396 | 18.487 |
| GASTOS DE VIAJE | 10.074 | 23.179 |
| DEPRECIACIONES | 23.991 | 31.903 |
| OTROS | 24.392 | 33.867 |

NOTA 16 – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| OPERACIONALES DE ADMÓN | 231.934 | 249.727 |
| GASTOS DE PERSONAL | 64.087 | 77.782 |
| HONORARIOS | 107.773 | 106.942 |
| IMPUESTOS | 12.406 | 14.872 |
| ARRENDAMIENTOS | 13.538 | 13.375 |
| SERVICIOS | 12.328 | 12.486 |
| GASTOS LEGALES | 2.173 | 1.495 |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 2.230 | 2.858 |
| DEPRECIACIONES | 3.699 | 4.136 |
| AMORTIZACIONES | 2.316 | 3.273 |
| DIVERSOS | 11.385 | 12.509 |

NOTA 17 – GASTOS DE VENTAS

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|-------------------------|--------------|--------------|
| GASTOS DE VENTAS | 3.212 | 5.344 |
| SERVICIOS | 1.622 | 1.432 |
| DIVERSOS | 1.590 | 3.912 |

NOTA 18 – GASTOS FINANCIEROS

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| GASTOS FINANCIEROS | 2.672 | 2.757 |
| FINANCIEROS | 2.363 | 2.651 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS | 305 | 97 |
| GASTOS DIVERSOS | 4 | 9 |

NOTA 19 – IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La Fundación para la Protección del Ambiente y la Salud FAS estuvo sujeta a la determinación de provisión de impuesto de renta según la regulación colombiana, y de acuerdo al resultado del ejercicio 2019 dicha provisión se calculó por el método de renta presuntiva. El monto provisionado por concepto de impuesto sobre la renta fue estimado por la administración sobre la base de su interpretación de la normatividad tributaria vigente.

| | |
|-------------|------------------------------|
| 514.228.000 | Patrimonio líquido del 2019 |
| 0,5% | Tarifa Presuntiva 2020 |
| 2.571.140 | Base 2020 |
| 0,32 | Tarifa renta 2020 |
| 822.765 | Impuesto sobre la renta 2020 |

NOTA 20 – DIFERENCIA EN CAMBIO

En caso de existir Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar en moneda extranjera serán convertidas en pesos colombianos a la tasa representativa de mercado al cierre del ejercicio. La diferencia en cambio generada se registra en las cuentas del Otro Resultado Integral (ORI).

El siguiente es el total al 31 de Diciembre de 2020 comparativo con 2019

| NOMBRE CUENTA | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|---------------|-------------|
| DIFERENCIA EN CAMBIO | -1.940 | -462 |
| INGRESO POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 952 | 0 |
| GASTO POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 2.892 | 462 |

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Bogotá D.C., 11 de Marzo de 2021

Señores:

ASAMBLEA DE MIEMBROS FUNDADORES

FUNDACIÓN PARA LA PROTECCIÓN DEL AMBIENTE Y LA SALUD FAS

Ciudad

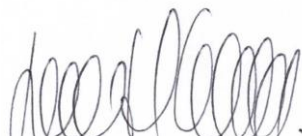
A la Asamblea de Miembros Fundadores

Nosotros Jorge Hernán Estrada Gutiérrez, Representante Legal y Lady Alexandra Casallas C., contador de la fundación certificamos que hemos preparado los Estados Financieros Básicos: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2020 comparativo a 31 de Diciembre de 2019, de acuerdo con la Ley 222 de 1995, Ley 603/2000, Ley 1314 del 2009, Decreto 1406/99, Decreto 2420 del 2015, Decreto 2496 del 2015 y Decretos 2101, 2131 y 2132 del 2018, incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos.

Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la Situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2020; así como los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Cambios en la Situación Financiera, los correspondientes a sus Flujos de Efectivo y además:

- a. Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos
- b. No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la Administración o empleados, que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados financieros enunciados.
- c. Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio. Valuados utilizando métodos de reconocido valor técnico.
- d. Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- e. Los hechos económicos se han registrado, clasificado, descrito y revelado dentro de los Estados Financieros Básicos y sus respectivas notas, incluyendo sus gravámenes, restricciones a los activos; pasivos reales y contingentes, así como también las garantías que hemos dado a tercero.
- f. No se han presentado hechos posteriores en el curso del período que requieran ajuste o revelaciones en los estados financieros o en las notas subsecuentes.
- g. La empresa ha cumplido con las normas de Seguridad Social de acuerdo con el Decreto 1406/99 y el pago oportuno de sus obligaciones parafiscales.
- h. En cumplimiento del artículo 1º de la Ley 603/2000 declaramos que el software utilizado tiene la licencia correspondiente y cumple por tanto con las normas de derecho de autor.

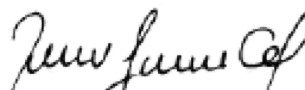
Cordialmente,



Jorge Hernán Estrada Gutiérrez

Representante Legal

Fundación para la Protección del Ambiente y la Salud FAS



Lady Alexandra Casallas C.

Contador Público

T.P. 122876-T

OPINIÓN REVISOR FISCAL

Bogotá D.C., 11 de Marzo de 2021

Señores

Asamblea de Miembros Fundadores de la
Fundación para la Protección del Ambiente y la Salud - FAS
Ciudad.

Respetados Señores:

En cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias de la Fundación, me permito informar a la Asamblea de Miembros Fundadores que he examinado los estados financieros de la Fundación para la Protección del Ambiente y la Salud, FAS, con corte en 31 de diciembre de 2020 y 2019, los cuales comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Cambios en Patrimonio, todos ellos elaborados bajo las normas internacionales de información financiera (NIIF), por los años terminados en esas fechas.

Dichos Estados Financieros fueron preparados bajo la responsabilidad de la administración de la Fundación, ya que reflejan su gestión de acuerdo con las políticas contables mencionadas en las notas a los estados financieros; entre mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Estas normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para cerciorarme que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera y los resultados de las operaciones. Una auditoría de estados financieros genera, entre otras, hacer un examen con base en pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y las revelaciones en aquellos, evaluar los principios de contabilidad utilizados, las estimaciones contables hechas por la administración y la presentación global de los estados financieros. Considero que mi auditoría provee una base razonable para la opinión sobre los estados financieros que expreso en el párrafo siguiente.

En mi opinión, los citados estados financieros auditados, tomados fielmente de los libros, presentan razonablemente la situación financiera de la Fundación en 31 de diciembre de 2020 y 2019 y el resultado de sus operaciones, de los períodos terminados en esas fechas, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF), según lo establecido en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013.

Además, basado en el alcance de mi examen, informo que la contabilidad se lleva en los libros conforme a las normas legales, que la correspondencia, comprobantes de contabilidad y los libros de actas, se llevan y conservan en forma adecuada, que los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las disposiciones de la Asamblea y del Consejo Directivo.

El informe de Gestión del Director de la Fundación por el año 2020, contiene las explicaciones que la administración considera oportuna y necesaria para la evolución de los objetivos, la situación jurídica, económica y administrativa de la Fundación, al igual que el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor, y no forma parte de los estados financieros. He verificado que la información contable que contiene el mencionado informe de gestión coincide con la de los estados financieros a 31 de diciembre de 2020.

En cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999, hago constar que la Fundación ha efectuado en forma correcta y oportuna sus aportes al sistema integral de seguridad social, durante los años 2020 y 2019.

Cordialmente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luis Humberto Amado Vega', written in a cursive style.

LUIS HUMBERTO AMADO VEGA
Revisor Fiscal
T.P 18417-T